



Recomendaciones de auditoría externa e interna: progresos realizados en la aplicación

Informe de la Secretaría

1. En la resolución WHA58.4 se pidió al Director General que propusiera un programa de seguimiento para las recomendaciones de auditoría externa e interna, con inclusión de calendarios de aplicación. En su cuarta reunión, celebrada en mayo de 2006, el Comité de Programa, Presupuesto y Administración acordó que sería necesario seguir supervisando atentamente los avances en el seguimiento de las recomendaciones de auditoría. El Comité pidió ulteriormente a la Secretaría que le diera cuenta más específicamente de los progresos realizados en la aplicación de las recomendaciones del Comisario de Cuentas.¹
2. El presente informe sobre los progresos realizados es el cuarto sobre el estado actual y la línea futura de las actividades de la Secretaría para supervisar la aplicación de las recomendaciones del Comisario de Cuentas y del Auditor Interno. El informe anterior sobre los progresos realizados en esta esfera - presentado al Comité de Programa, Presupuesto y Administración en su novena reunión, en enero de 2009² - contiene un resumen de las medidas concretas adoptadas en respuesta a las recomendaciones importantes consignadas en el informe más reciente del Comisario de Cuentas, que se presentó a la 61.^a Asamblea Mundial de la Salud.³
3. En su novena reunión, el Comité de Programa, Presupuesto y Administración propuso que en el futuro la matriz con la información relativa a la aplicación de las recomendaciones de auditoría se incluyera como anexo en el documento pertinente de la Secretaría, en lugar de distribuirla en la reunión. La Secretaría se mostró de acuerdo con la propuesta, y la información sobre esa cuestión se incluyó en el informe del Comité presentado al Consejo Ejecutivo en su 124.^a reunión.⁴ Los detalles sobre la aplicación de las recomendaciones se presentan en los anexos 1 y 2 de este informe. A continuación figura un resumen de los principales puntos recogidos en ellos, en el que se presta especial atención a las auditorías internas y externas que han permanecido abiertas durante mucho tiempo. En lo sucesivo está previsto presentar periódicamente esa información al Comité Consultivo de Expertos Independientes en materia de Supervisión recientemente establecido en la Organización, para que la revise

¹ Documento A59/31, párr. 6.

² Documento EBPBAC9/6.

³ Documento A61/23.

⁴ Documento EB124/3.

junto con los informes elaborados por separado por la Oficina de Servicios de Supervisión Interna y el Comisario de Cuentas.

MEDIDAS ADOPTADAS CON RESPECTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA

Informes de auditoría interna

4. Se han logrado avances con respecto a las recomendaciones de uno de los informes de auditoría interna, cuya plena aplicación ha sido difícil y, por tanto, se ha retrasado. Los problemas relacionados con los gastos telefónicos en la sede de la OMS se han comenzado a resolver tras la introducción de un sistema distinto de contabilización de las llamadas. Este sistema permite que los funcionarios señalen las llamadas telefónicas privadas realizadas desde los teléfonos móviles de propiedad de la OMS y que sus supervisores revisen todas las llamadas efectuadas tanto desde los teléfonos móviles como desde los fijos. Una vez identificadas las llamadas privadas, su costo total se deduce del sueldo del mes siguiente. Los gastos de las llamadas telefónicas privadas hechas por los funcionarios de las oficinas regionales y en los países se recuperan igual. Éste sigue siendo un sistema basado en la buena fe de los funcionarios para declarar las llamadas privadas efectuadas desde teléfonos móviles y fijos, pero se continuará reforzando con nuevas medidas complementarias que, en su conjunto, deberían disipar las preocupaciones expresadas en la auditoría que queden pendientes.

5. En concreto, se ha decidido: *a)* mejorar el sistema de contabilización de llamadas introduciendo medidas más enérgicas para que las llamadas privadas se declaren en su totalidad y a tiempo, y *b)* adoptar medidas inmediatas para recuperar las cantidades pendientes de llamadas no oficiales, incluso de ejercicios anteriores. Además, se están elaborando políticas, normas y directrices más rigurosas para la entrega de teléfonos móviles y aparatos similares a los funcionarios de la OMS. A partir de ahora, el personal directivo superior recibirá un análisis sinóptico mensual de todos los gastos telefónicos, que permitirá una mejor vigilancia, gracias al análisis de las tendencias y a la identificación de las pautas de consumo y de las cantidades inusualmente elevadas. Esto a su vez facilitará la aplicación de medidas de seguimiento más estrictas, como la deducción automática del sueldo de las cantidades correspondientes a llamadas privadas que se tarde en señalar.

6. Menos halagüeñas son las perspectivas de que se resuelvan rápido dos cuestiones de auditoría relacionadas con la gestión de la seguridad, que llevan mucho tiempo pendientes; se trata de las relativas a la unidad de seguridad del personal en la Sede y a la seguridad en las regiones. En ambos casos, el principal obstáculo que se plantea es la falta de recursos financieros para garantizar la plena aplicación de las normas mínimas de seguridad operacional de las Naciones Unidas en todas las oficinas de la OMS. Dada la magnitud del déficit de financiación - calculado en US\$ 48,5 millones, por lo que respecta a las necesidades totales de financiación en la esfera de la seguridad, relacionada o no con los edificios - sólo se podrá cerrar esta auditoría cuando los órganos deliberantes de la OMS aprueben fondos adicionales.

7. El intento más reciente de la Secretaría de obtener orientación sobre estas cuestiones, con miras a encontrar un mecanismo sostenible a largo plazo que permita financiar la protección, la seguridad y las inversiones de capital, consistió en presentar un informe sobre la protección y la seguridad del personal y los locales y el plan de mejoras a la 62.^a Asamblea Mundial de la Salud en mayo de 2009.¹ Sin

¹ Documento A62/4 Add.1.

embargo, el sentimiento predominante entre los Estados Miembros era que el acuerdo sobre un «paquete» de financiación concreto dependería de los progresos que se hicieran con respecto a algunas iniciativas en materia de protección y seguridad a nivel del conjunto de las Naciones Unidas.

8. Por lo que atañe a esto último, se está ultimando un nuevo marco de rendición de cuentas que, una vez sea respaldado por la Junta de los jefes ejecutivos del sistema de las Naciones Unidas para la coordinación, se someterá al examen de la Asamblea General de las Naciones Unidas. El marco se basa en un nuevo enfoque con respecto a la seguridad en las oficinas, según el cual lo importante es «cómo permanecer» y no «cuándo salir». Se espera que ese planteamiento permitirá a la comunidad de las Naciones Unidas llevar a cabo programas de importancia fundamental incluso en los entornos más difíciles en cuanto a la seguridad. Sin embargo, en el nuevo documento en que se presenta el marco también se deja claro que los respectivos jefes ejecutivos de las entidades de las Naciones Unidas tienen que asegurarse de que se prevea financiación suficiente para garantizar la protección y la seguridad del personal. Ésta es una cuestión muy preocupante para la OMS, ya que de todos los organismos principales de las Naciones Unidas es el que cumple en menor medida las normas mínimas de seguridad operacional.¹

9. En lo que respecta a otro informe de gran importancia pendiente de aplicar desde hace tiempo, esto es, el informe de auditoría interna sobre la gestión de riesgos corporativos, se han hecho grandes progresos tras la realización de un estudio de consultoría detallado a comienzos de 2009, que incluía una clasificación de los riesgos existentes. Ese estudio ha servido de base para la aplicación, actualmente en curso, de un sistema completo de gestión de riesgos corporativos, en el que se prevé la identificación y la gestión estructurada de los principales riesgos. El Auditor Interno todavía tiene que examinar con mayor detenimiento la eficacia y sostenibilidad a más largo plazo del nuevo sistema y de medidas conexas, pero cabe esperar que esta auditoría se pueda cerrar una vez indiquen los auditores que están satisfechos con los sistemas aplicados.

10. En cuanto a otros informes de auditoría interna abiertos, cabe señalar que las recomendaciones del Auditor Interno sobre la selección y contratación de personal en la Sede se han aplicado en gran medida; sólo está pendiente de aplicar la relativa al personal de corta duración. La respuesta a la evaluación hecha en la auditoría interna de los riesgos asociados al memorando de entendimiento por el que la OMS acoge al Mecanismo Internacional de Compra de Medicamentos (UNITAID) ha sido lenta. Sin embargo, actualmente se está preparando un memorando conjunto de la Secretaría y el UNITAID, centrado en los cinco riesgos más graves señalados en el resumen de orientación del informe de auditoría. Ahora bien, no todas las cuestiones planteadas entran realmente en la esfera de competencia de la dirección de la OMS, y de ahí que no se pueda aportar una respuesta rápida; ése es el caso, por ejemplo, de los informes de auditoría relativos a las alianzas de la OMS.

11. Por último, en julio de 2009, la dirección del Centro Mundial de Servicios presentó una respuesta detallada al informe del Auditor Interno sobre la evaluación del grado de preparación en materia de control del Centro, respuesta que se está examinando todavía. La continuación del análisis de la auditoría interna se ha aplazado en espera de los resultados del nuevo examen de auditoría de los controles del Centro que está realizando actualmente una importante empresa de auditoría en nombre del Auditor Interno. Esta nueva auditoría puede hacer innecesario presentar otra respuesta acerca de la auditoría anterior. Más adelante, en la sección relativa a las recientes auditorías externas pertinentes, se presenta más información sobre las cuestiones de auditoría relacionadas con el Sistema Mundial de Gestión (GSM) y los problemas iniciales que ha planteado.

¹ El documento EB126/24 contiene información más detallada, en particular sobre las necesidades de financiación no atendidas de la OMS en materia de seguridad.

Informes de auditoría externa

12. El Comisario de Cuentas ha destacado los riesgos asociados a la estabilización del Sistema Mundial de Gestión, incluidos los relacionados con el uso de cuentas de transición para facilitar la conversión de los datos legados y la incorporación de la información financiera de las regiones interesadas. Se esperaba que los problemas relacionados con la conversión de datos se resolverían antes de la implantación del sistema en esas regiones, para garantizar la fiabilidad de éste. La Secretaría ha atendido a esas preocupaciones limpiando, validando y probando los datos de una forma más exhaustiva de lo que fue posible cuando se introdujo el Sistema en el grupo inicial de oficinas en julio de 2008. Los resultados estarán disponibles para ser analizados a comienzos de 2010.

13. Otras esferas de preocupación son la seguridad de toda la información almacenada por medios electrónicos y la necesidad de contar con un plan documentado y amplio de recuperación en caso de colapso, a fin de garantizar la continuidad de las actividades del Centro Mundial de Servicios en Kuala Lumpur.

14. Los problemas técnicos de procesamiento del módulo de recursos humanos del Sistema Mundial de Gestión - que afectan, por ejemplo, a las nóminas y las solicitudes de reembolso de gastos de viaje - han sido considerados también muy preocupantes por el Comisario de Cuentas. La dirección ha puesto especial empeño en mejorar el módulo de recursos humanos y en resolver problemas concretos; los resultados de este esfuerzo deberían observarse a comienzos de 2010.

INTERVENCIÓN DEL COMITÉ DE PROGRAMA, PRESUPUESTO Y ADMINISTRACIÓN

15. Se invita al Comité a que tome nota del presente informe.

ANEXO 1

RESUMEN DEL ESTADO DE LAS AUDITORÍAS ABIERTAS: INFORMES DE LA OFICINA DE SERVICIOS DE SUPERVISIÓN INTERNA

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
Gastos telefónicos en la Sede	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 19 de enero de 2005</p> <p>El principal tema pendiente guarda relación con la necesidad de examinar las pautas de uso y las políticas de comunicación de la OMS y de recuperar las cantidades pendientes que corresponden a llamadas privadas realizadas con teléfonos móviles. Los retrasos relacionados con la implantación del Sistema Mundial de Gestión hicieron que se aplazaran las actividades de aplicación previstas para 2008. Desde hace años existe un sistema de seguimiento de las llamadas, pero que está basado en la buena fe de los funcionarios. En mayo de 2009 se introdujo, en el marco del Sistema Mundial de Gestión, un sistema distinto de contabilización de las llamadas que permite identificar todas las llamadas privadas y posteriormente descontar del sueldo el importe. Así pues, el personal directivo superior recibirá un análisis sinóptico mensual de todos los gastos telefónicos, que permitirá llevar una vigilancia y un seguimiento más estrictos. Una vez hayan hecho los funcionarios una declaración completa de todas las llamadas privadas, para su posterior cobro, se podrá cerrar esta auditoría.</p>
Seguridad en la Sede	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 24 de junio de 2005</p> <p>Al igual que ocurre con la auditoría relativa a la seguridad en las regiones de la OMS, el principal obstáculo al cierre de esta auditoría es la falta de recursos financieros para garantizar el pleno cumplimiento por parte de todas las oficinas de la OMS de las normas mínimas de seguridad operacional de las Naciones Unidas. Se calcula que el déficit de financiación a este respecto es de US\$ 48,5 millones (todas las oficinas de la OMS). Habida cuenta de la magnitud del déficit, parece que esta auditoría sólo se podrá cerrar una vez que los órganos deliberantes de la OMS decidan asignar fondos adicionales para este fin.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
Gestión de riesgos corporativos	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 8 de diciembre de 2006</p> <p>Se han hecho importantes progresos tras la realización por parte de una importante empresa de consultores de gestión a comienzos de 2009 de un estudio detallado, con una clasificación de los riesgos existentes. Prosiguen las actividades para aplicar un sistema completo de gestión de los riesgos corporativos, actividades que incluyen la identificación y gestión estructurada de los riesgos. Un requisito indispensable para cerrar esta auditoría es que se vigile ulteriormente, por medio de una auditoría interna, la eficacia y sostenibilidad a más largo plazo de los nuevos sistemas de gestión de riesgos y las medidas conexas.</p>
Cuentas bancarias de asociaciones y otras entidades establecidas por personal de la OMS en la sede	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 4 de junio de 2007</p> <p>Se han aplicado las recomendaciones relativas al refuerzo de los controles de las cuentas bancarias de las asociaciones. Sin embargo, no se han podido aplicar las recomendaciones de formular directrices sobre la creación y el funcionamiento de asociaciones y otras entidades relacionadas con la OMS y sus cuentas bancarias, ya que en ellas inciden las negociaciones más amplias que están celebrando actualmente la dirección de la OMS y las asociaciones del personal de la Organización acerca de las disposiciones estatutarias relativas al bienestar del personal de la OMS.</p>
Selección y contratación en la sede de la OMS	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 30 agosto de 2007</p> <p>Las recomendaciones de esta auditoría se han aplicado en gran medida; sólo está pendiente una recomendación sobre las directrices de contratación del personal temporero. En una reunión celebrada el 28 de octubre de 2009, se compartió información adicional con los auditores y, al parecer, se están tratando la mayoría de las cuestiones problemáticas señaladas en la auditoría que estaban pendientes.</p>
Comité de la OMS de examen de los aspectos éticos de las investigaciones	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 10 de enero de 2008</p> <p>El 10 de noviembre de 2009, la secretaría del Comité presentó una respuesta sobre las medidas de seguimiento adoptadas hasta la fecha, que todavía está evaluando la Oficina de Servicios de Supervisión Interna.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
Evaluación de los riesgos asociados al memorando de entendimiento con el Mecanismo Internacional de Compra de Medicamentos (UNITAID)	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 10 de diciembre de 2007</p> <p>Tras un lento arranque, se está preparando una respuesta exhaustiva a las recomendaciones de los auditores, en forma de memorando conjunto de la Secretaría y el UNITAID. El memorando se centrará en los cinco riesgos más graves señalados en el resumen de orientación del informe de auditoría. Se prevé que esa respuesta estará lista entre mediados y finales de noviembre de 2009.</p>
Auditoría de la Oficina Regional para África, Brazzaville	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 12 de febrero de 2008</p> <p>En 2008, los informes sobre los progresos realizados indicaron que se habían resuelto algunas cuestiones, en particular las relacionadas con las adquisiciones. Sin embargo, siguen sin haberse aplicado otras seis recomendaciones de auditoría. El 1 de octubre de 2009 se recibió otra respuesta de la Oficina Regional, gracias a la cual se pueden dar por cumplidas varias recomendaciones más.</p>
Evaluación del grado de preparación en materia de control del Centro Mundial de Servicios del Sistema Mundial de Gestión	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 15 de enero de 2008</p> <p>En julio de 2009 se presentó una respuesta detallada a la auditoría, que todavía se está examinando. Se ha aplazado la continuación del análisis de la auditoría interna hasta que se tengan los resultados de otro examen de auditoría de los controles del Centro Mundial de Servicios, que está llevando a cabo una importante empresa internacional de auditoría en nombre de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna. Habida cuenta de la auditoría que se está realizando, quizá no sea necesario aportar una respuesta a la auditoría anterior.</p>
Oficina del Representante de la OMS, Dhaka	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 26 de junio de 2008</p> <p>En enero de 2009 se presentó una respuesta a la auditoría, en la que se confirmaba la aplicación efectiva de algunas recomendaciones. También se pedía información más detallada sobre cuatro recomendaciones. A mediados de octubre de 2009 se envió una nueva respuesta a la Oficina de Servicios de Supervisión Interna sobre el seguimiento de las cuestiones pendientes, respuesta que se está evaluando actualmente.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
Oficina del Representante de la OMS, Pretoria	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 23 de mayo de 2008</p> <p>En diciembre de 2008 se recibió una respuesta, en la que se confirmaba la aplicación efectiva de algunas recomendaciones. La Oficina de Servicios de Supervisión Interna solicitó documentación adicional. Los días 5 y 14 de junio de 2009 se recibieron respuestas parciales; sin embargo, será necesario continuar el seguimiento.</p>
Auditoría del desempeño de la colaboración de la OMS con el sector privado	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 24 de junio de 2008</p> <p>El 20 de agosto de 2009 se recibió una respuesta inicial, que permitió dar por aplicadas algunas recomendaciones. Sin embargo, se ha informado de que prosigue la labor para cumplir otras recomendaciones importantes.</p>
Auditoría de la Oficina Regional para Europa	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 25 de julio de 2008</p> <p>El 27 de octubre de 2009, la Oficina de Servicios de Supervisión Interna recibió una respuesta inicial que se está evaluando.</p>
Auditoría de la Oficina Regional para el Mediterráneo Oriental	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 26 de agosto de 2008</p> <p>En octubre de 2008 se recibió una respuesta en que se confirmaba la aplicación efectiva de una serie de recomendaciones de auditoría. El 8 de noviembre de 2009 se envió a la Oficina de Servicios de Supervisión Interna un informe sobre el estado de aplicación de las cinco recomendaciones que quedaban pendientes, que se está examinando ahora.</p>
Grupo de VIH/Sida, Tuberculosis y Malaria de la Oficina Regional para Asia Sudoriental	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 29 de agosto de 2008</p> <p>A mediados de enero de 2009, se presentó a la Oficina de Servicios de Supervisión Interna una respuesta en que se abordaban la mayoría de las cuestiones planteadas. Para mediados de noviembre de 2009 está prevista otra respuesta sobre las cuestiones pendientes.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
Operaciones de alerta y respuesta ante epidemias y pandemias en la Sede	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 20 de agosto de 2008</p> <p>El 19 de agosto de 2009 se recibió una respuesta inicial, según la cual se habían empezado a tomar medidas. Sin embargo, sólo se pudieron cerrar unos pocos temas, ya que la puesta en práctica de la mayoría de las recomendaciones estaba en curso.</p>
Oficina del Representante Especial del Director General en la Federación de Rusia	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 14 de octubre de 2008</p> <p>El 27 de octubre de 2009 se envió una respuesta inicial a la Oficina de Servicios de Supervisión Interna, que se está evaluando actualmente.</p>
Centro OMS para el Desarrollo Sanitario de Kobe (Japón)	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 10 de octubre de 2008</p> <p>El 16 de julio de 2009 se recibió una respuesta completa. Quedan pendientes cuatro recomendaciones en espera de recibir documentación que demuestre su aplicación.</p>
Seguridad en las regiones de la OMS	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 19 de noviembre de 2008</p> <p>Aunque no se ha recibido una respuesta oficial, los temas pertinentes son prácticamente los mismos que los señalados en el informe de auditoría sobre la seguridad en la Sede (véanse más arriba las observaciones al respecto). La Secretaría va a presentar al Consejo Ejecutivo un nuevo informe completo sobre la protección y la seguridad del personal y el plan de reformas (documento EB126/24). El informe se centra en las necesidades de seguridad no atendidas, a la luz de los acontecimientos que se han producido en todo el sistema de las Naciones Unidas con respecto al nuevo enfoque relativo a la protección y la seguridad sobre «cómo permanecer» en un lugar.</p>
Cobertura de seguro global en la Sede	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 27 de noviembre de 2008</p> <p>Se está preparando una respuesta inicial al informe de auditoría, que se enviará en breve a la Oficina de Servicios de Supervisión Interna.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
Oficina del Representante de la OMS, Islamabad	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 27 de noviembre de 2008</p> <p>Está previsto enviar la respuesta inicial a la Oficina de Servicios de Supervisión Interna a mediados de noviembre de 2009.</p>
Oficina del Representante de la OMS, Phnom Penh	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 27 de febrero de 2009</p> <p>El 25 de agosto de 2009 se envió una respuesta inicial a la Oficina de Servicios de Supervisión Interna. El 23 de octubre de 2009 se envió una nueva respuesta sobre todos los temas abiertos, que todavía se está evaluando.</p>
Subsidios de educación en la Sede	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 30 de enero de 2009</p> <p>La Oficina de Servicios de Supervisión Interna recibió una respuesta en julio de 2009, a la que siguió una respuesta complementaria el 28 de septiembre de 2009, con información adicional sobre varias recomendaciones. Esta última respuesta se está examinando actualmente, y la auditoría de los controles del Centro Mundial de Servicios que está llevando a cabo en estos momentos una importante empresa de auditoría abarca también la tramitación del subsidio de educación.</p>
Cuentas por pagar, después de la implantación del Sistema Mundial de Gestión	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 28 de enero de 2009</p> <p>En julio de 2009 se recibió una respuesta, pero la mayoría de las recomendaciones sólo se ha aplicado parcialmente hasta la fecha. La Oficina de Servicios de Supervisión Interna decidirá si pone en marcha nuevas actividades de seguimiento, en función de los resultados de la auditoría de los controles del Centro Mundial de Servicios, que se está llevando a cabo actualmente.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
Unidad de Malaria de la Oficina Regional para África	Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 23 de marzo de 2009 El 18 de septiembre de 2009 se envió una respuesta inicial. El 26 de octubre de 2009, la Oficina de Servicios de Supervisión Interna respondió en buena y debida forma, y dio por cerrados algunos de los temas objeto de recomendaciones. El personal competente en la Oficina Regional continúa examinando las recomendaciones pendientes. Está previsto presentar información actualizada sobre su aplicación a la Oficina de Servicios de Supervisión Interna en el primer trimestre de 2010.
Oficina del Representante de la OPS/OMS, Quito	Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: 2 de abril de 2009 El 17 de septiembre de 2009 se envió una respuesta inicial, que se está examinando actualmente.

ANEXO 2

**RESUMEN DEL ESTADO DE LAS AUDITORÍAS ABIERTAS: INFORMES DEL
COMISARIO DE CUENTAS**

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
Seguimiento de los servicios de contratación y adquisición	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: noviembre de 2007</p> <p>El informe de auditoría se fusionó con una auditoría anterior presentada a la dirección en noviembre de 2005. Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: contratos de seguros, gestión de fletes, adquisición de vacunas, tiempo de tramitación de las órdenes de compra, licitaciones, proveedores exclusivos, estimaciones de precios, adquisiciones de bajo valor y base de datos de proveedores.</p> <p>La dirección propuso aplicar muchas de las recomendaciones después de la implantación del Sistema Mundial de Gestión. Así, las respuestas pertinentes se enviaron al Comisario de Cuentas en enero de 2009, teniendo en cuenta las experiencias con la implantación del Sistema.</p> <p>El 23 de abril de 2009, el Comisario de Cuentas señaló que aceptaba la respuesta relativa a todos los temas, salvo al de la vigilancia del tiempo de tramitación de las órdenes de compra en la unidad encargada de los servicios de contratación y adquisición. Este tema permanece abierto, en espera de que se establezca el Sistema Mundial de Gestión. En septiembre de 2009, el Comisario de Cuentas indicó que se esperaba un nuevo informe sobre los progresos realizados.</p>
Auditoría de la Oficina Regional para Europa	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: octubre de 2007</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: adquisiciones, acuerdos de servicios técnicos, acuerdos para la ejecución de trabajos, preparación del presupuesto por programas, adelantos de sueldo y solicitudes de reembolso de gastos al seguro de enfermedad del personal (los Estatutos del Seguro de Enfermedad del Personal no permiten el pago de adelantos).</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
	<p>En marzo de 2009, la Oficina Regional confirmó la aplicación de medidas relativas a las adquisiciones, los acuerdos de servicios técnicos, los acuerdos para la ejecución de trabajos, la preparación del presupuesto por programas y el seguro de enfermedad del personal. Está pendiente la respuesta sobre el pago de adelantos al personal.</p> <p>El 30 de marzo de 2009, el Comisario de Cuentas dio por cerrados todos los temas, excepto el de las cuentas personales, que sigue abierto en espera de que se liquiden antiguas partidas correspondientes a adelantos de sueldo. El Comisario de Cuentas ha de verificar las medidas adoptadas con respecto a las cuentas personales en la auditoría prevista para noviembre de 2009.</p>
Auditoría de la Oficina del Representante de la OMS, Kabul	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: noviembre de 2007</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: cuenta de adelantos y libro de caja, gestión de existencias y adquisiciones, gestión de los programas, obligaciones pendientes, becas, acuerdos para la ejecución de trabajos y cooperación financiera directa.</p> <p>Una respuesta de la Oficina, de fecha 16 de abril de 2009, permitió cerrar los siguientes temas: cuenta de adelantos y libro de caja, gestión de existencias y adquisiciones, becas y acuerdos para la ejecución de trabajos.</p> <p>El 23 de abril de 2009, el Comisario de Cuentas cerró todos los temas, excepto el de las obligaciones pendientes, que seguirá abierto hasta que éstas se liquiden totalmente. En septiembre de 2009, el Comisario de Cuentas señaló que se esperaba una nueva respuesta de la Oficina Regional.</p>
Sistema Mundial de Gestión - procesos del proyecto y preparación para la aplicación	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: febrero de 2008</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: gestión del proyecto, cumplimiento de las Normas Contables Internacionales para el Sector Público, gestión de expedientes, conversión y traspaso de datos, realización de pruebas, costo del proyecto, adquisiciones, retirada de los antiguos sistemas, plan de recuperación en caso de colapso, formación del personal, preparación de la Organización, servicios de imprenta y seguridad.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
	<p>En diciembre de 2008, la mayoría de los temas se habían cerrado tras las respuestas facilitadas por la dirección.</p> <p>Algunos temas siguen abiertos, en espera de que el Sistema Mundial de Gestión se establezca y se introduzca plenamente en las regiones. Los temas en cuestión, que incluyen los de las adquisiciones, la retirada de los antiguos sistemas y el costo, debían ser examinados en la auditoría de la Sede de marzo de 2009. En septiembre de 2009, el Comisario de Cuentas indicó que los siguientes temas seguían abiertos en espera de la estabilización y validación del Sistema Mundial de Gestión: plazos para la introducción del Sistema, análisis de costos, pruebas paralelas, situaciones hipotéticas de principio a fin para el test de aceptación del usuario, gestión de conocimientos, Red Privada Mundial, adquisiciones, archivo de la base de datos y cuestiones de seguridad del sistema. La Secretaría ha de proporcionar información actualizada al respecto.</p>
Auditoría de la Sede, 2008	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: febrero de 2008</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: saldos de caja, cuentas de adelantos, seguro de enfermedad del personal, cuentas personales (cuentas por cobrar y por pagar), ingresos varios, promesas de contribuciones, prorrateo de intereses, Fondo para la Gestión de Bienes Inmuebles, iguala de impuestos, aparcamiento y Normas de Contabilidad del Sistema de las Naciones Unidas.</p> <p>La mayoría de los temas quedaron resueltos en una respuesta de la dirección de fecha 27 de marzo de 2009.</p> <p>El 30 de marzo de 2009, el Comisario de Cuentas indicó que quedaban pendientes tres temas: cuentas por cobrar (cuentas personales en espera de su anulación en los libros), operaciones relacionadas con el garaje subterráneo y utilización del Fondo para la Gestión de Bienes Inmuebles para grandes obras de reparación y remodelación de los edificios de oficinas. El Comisario de Cuentas ha señalado que está pendiente un nuevo informe sobre los progresos realizados.</p>
Programa Africano de Lucha contra la Oncocercosis	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: octubre de 2008</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: estados financieros del fondo, depósitos en efectivo, equipo no fungible, control presupuestario, adquisiciones locales, saldos pendientes, gestión de efectivo, conciliación bancaria, gestión del proyecto, cooperación financiera directa, cartas de acuerdo, acuerdos de servicios técnicos y gestión de existencias.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
	<p>En su respuesta, la dirección aceptó las recomendaciones e informó al Comisario de Cuentas de que se habían comenzado a aplicar. Tras la recepción de un nuevo documento en 2009, quedaron cerradas las cuestiones relativas a la gestión de proyectos y la gestión de existencias. En octubre de 2009 se recibió una nueva respuesta, relativa a las cuentas certificadas, las obligaciones pendientes y los pagos entre oficinas, en la que se aclaraba el valor de los terrenos y los edificios.</p> <p>En abril de 2009, el Comisario de Cuentas indicó que se habían cerrado todos los temas, excepto los de los adelantos de sueldo (pendientes de liquidar), la gestión de proyectos y la gestión de existencias, que se estaban tratando. En la respuesta del Comisario de Cuentas de septiembre de 2009 se señalaba que sólo quedaba abierto el tema de los adelantos de sueldo.</p>
Auditoría de la Oficina Regional para África	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: diciembre de 2008</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: control presupuestario, utilización de los fondos, saldos negativos, cuentas de adelantos, gestión de caja, conciliación bancaria, cooperación financiera directa, cuentas personales, gestión de los recursos humanos, acuerdos para la ejecución de trabajos, acuerdos de servicios técnicos, adquisiciones, gestión de existencias, becas y gestión de programas.</p> <p>En su respuesta, la dirección aceptó las recomendaciones e informó al Comisario de Cuentas de que se había empezado a preparar su aplicación. Un nuevo documento presentado en 2009 permitió que se cerraran los temas de la gestión de proyectos y la gestión de existencias. En octubre de 2009, se presentó otro documento con información sobre la gestión de existencias, que trataba, entre otras cosas, de la instalación de un programa de seguimiento de existencias en las oficinas en los países, el establecimiento del mandato de un contratista que ayudara a conciliar las cuentas personales, los informes actualizados sobre la cooperación financiera directa de los países y la gestión de los recursos humanos (sistema para la gestión y la mejora del desempeño) y la contratación.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
	<p>En mayo de 2009, el Comisario de Cuentas indicó que se habían cerrado todos los temas, salvo los de la cooperación financiera directa, las cuentas personales, la gestión de los recursos humanos, la gestión de existencias y los acuerdos para la ejecución de trabajos. En septiembre de 2009 se indicó en una respuesta del Comisario de Cuentas que el tema de los acuerdos para la ejecución de trabajos se había resuelto. En una respuesta al documento presentado por la dirección en octubre de 2009, el Comisario de Cuentas señaló que la aplicación de las recomendaciones relativas a la cooperación financiera directa, las cuentas personales, la gestión de los recursos humanos (sistema para la gestión y la mejora del desempeño) y la gestión de existencias seguía pendiente en espera de que concluyeran las actividades en curso.</p>
<p>Auditoría de la Oficina del Representante de la OMS, Abuja</p>	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: diciembre de 2008</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: control presupuestario, saldos negativos, cuentas de adelantos, efectivo y saldos bancarios, cuentas personales, gestión de los recursos humanos, acuerdos para la ejecución de trabajos, acuerdos de servicios técnicos, adquisiciones, gestión de existencias y gestión de programas.</p> <p>En marzo de 2009, la Oficina Regional respondió a las observaciones del Comisario de Cuentas sobre el control presupuestario, los acuerdos para la ejecución de trabajos, los acuerdos de servicios técnicos, las adquisiciones, la gestión de existencias y la gestión de programas.</p> <p>El 28 de abril de 2009, el Comisario de Cuentas indicó que se habían cerrado todos los temas, excepto los de los saldos negativos, las cuentas de adelantos y la gestión de existencias. El tema de las adquisiciones se cerrará cuando concluya el ejercicio de definición del perfil de los contratistas. En una respuesta enviada en septiembre de 2009, el Comisario de Cuentas indicaba que se esperaba que se adoptaran medidas con respecto a los saldos negativos, las cuentas de adelantos, las cuentas personales, las adquisiciones (definición del perfil de los contratistas) y la gestión de existencias.</p>
<p>Auditoría de la Oficina Regional para el Pacífico Occidental</p>	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: diciembre de 2008</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: control presupuestario, utilización de los fondos, reprogramación, obligaciones pendientes, saldos negativos, cuentas transitorias, gestión de caja, conciliación bancaria, cuentas de adelantos, cooperación financiera directa, cuentas personales, gestión de los recursos humanos, acuerdos para la ejecución de trabajos, acuerdos de servicios técnicos, adquisiciones, gestión de existencias, seguros, becas, gestión de programas y aplicación del Sistema Mundial de Gestión.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
	<p>En marzo de 2009, la Oficina Regional respondió indicando que se habían aceptado las observaciones sobre la mayoría de los temas y se habían aplicado las recomendaciones relativas a los saldos negativos y las becas. En octubre de 2009 se presentó información actualizada al Comisario de Cuentas, y se señaló que se habían abordado todas las cuestiones de ámbito regional. Actualmente prosigue la labor sobre los siguientes temas de carácter mundial: obligaciones pendientes, gestión de existencias y estabilización del Sistema Mundial de Gestión.</p> <p>El 12 de mayo de 2009, el Comisario de Cuentas indicó en su respuesta que se habían cerrado todos los temas, excepto los de las obligaciones pendientes, las cuentas transitorias, el seguro de enfermedad del personal, la gestión de existencias (módulo de registro de la eliminación de activos), los seguros y la estabilización del Sistema Mundial de Gestión. Esos temas permanecerán abiertos mientras se estén tomando medidas al respecto. En octubre de 2009, el Comisario de Cuentas aceptó un informe sobre las cuestiones de ámbito regional. Otros temas, como el de la gestión de existencias y la estabilización del Sistema Mundial de Gestión, permanecen abiertos.</p>
Sistema Mundial de Gestión - conversión de datos	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: diciembre de 2008</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: preparación y mapeo de datos, validación por los responsables, pruebas en apoyo de la implantación del Sistema Mundial de Gestión, conversión de datos, reconocimiento de gastos, arrastre del presupuesto, evaluación técnica del Sistema Mundial de Gestión y puntualidad en la implantación del Sistema Mundial de Gestión en las regiones.</p> <p>En la respuesta dirigida al Comisario de Cuentas en enero de 2009, la dirección indicó que aceptaba todas las recomendaciones y que se estaba preparando su aplicación. En otro documento presentado en octubre de 2009 dio detalles de los progresos hechos en la aplicación de las recomendaciones relativas a los preparativos para la implantación del Sistema Mundial de Gestión.</p> <p>El Comisario de Cuentas está examinando el documento presentado por la dirección en octubre de 2009.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
Centro Mundial de Servicios	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: enero de 2009</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: preparación de la implantación del Sistema Mundial de Gestión en las regiones, cuentas por pagar, procesos de adquisición y logística a nivel mundial, solicitudes de servicios pendientes, anticipos para viajes, seguridad de la tecnología de la información, recuperación en caso de colapso y continuidad de las operaciones, catálogo de servicios, material de capacitación en línea, satisfacción de los usuarios, cuentas de adelantos y seguros.</p> <p>En su respuesta del 22 de abril de 2009, la dirección manifestó que aceptaba las recomendaciones.</p> <p>En abril de 2009, el Comisario de Cuentas contestó al documento presentado por la dirección e indicó que todos los temas pendientes señalados en el documento A62/29 permanecían abiertos, salvo los relativos al material de capacitación en línea y las cuentas de adelantos, que se habían cerrado. En una respuesta presentada en septiembre de 2009, el Comisario de Cuentas comunicó que se estaba esperando más información.</p>
Centro Internacional de Cálculos Electrónicos	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: marzo de 2009</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: contabilidad de ingresos, reconocimiento de ingresos, contabilidad de activos, adquisiciones y sumas adeudadas.</p> <p>La respuesta de la dirección se recibió en abril de 2009.</p> <p>En abril de 2009, el Comisario de Cuentas señaló que los siguientes temas permanecían abiertos: contabilidad de ingresos, reconocimiento de ingresos, contabilidad de gastos, contabilidad de activos y sumas adeudadas.</p>
Programa Especial UNICEF/PNUD/Banco Mundial/OMS de Investigaciones y Enseñanzas sobre Enfermedades Tropicales	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: marzo de 2009</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: reconocimiento de ingresos, contabilidad de pagos anticipados, gestión de activos, cuentas por pagar y becas.</p> <p>Todavía no se ha recibido una respuesta de la dirección.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
<p>Programa Conjunto de las Naciones Unidas sobre el VIH/Sida (ONUSIDA)</p>	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: marzo de 2009</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: conclusiones sobre los activos, obligaciones contingentes, contribuciones voluntarias, presupuesto por programas, gastos de personal, auditoría interna y cumplimiento de las Normas Contables Internacionales para el Sector Público.</p> <p>En junio de 2009 se recibió una respuesta de la dirección sobre todos los temas planteados.</p> <p>En septiembre de 2009, el Comisario de Cuentas indicó que se habían aplicado todas las recomendaciones, salvo las relativas a las contribuciones voluntarias y el presupuesto por programas, con respecto a las que se estaban tomando medidas. El Comisario de Cuentas debe ser mantenido al corriente de los progresos realizados.</p>
<p>Centro Internacional de Investigaciones sobre el Cáncer (CIIC)</p>	<p>Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: marzo de 2009</p> <p>Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: cuentas provisionales para el bienio 2008-2009, anticipos para viajes, gestión de existencias, acuerdos para la ejecución de trabajos y evaluación de si el sistema de tecnología de la información facilitaba o no el cumplimiento de las Normas Contables Internacionales para el Sector Público.</p> <p>En octubre de 2009, se transmitió al Comisario de Cuentas una respuesta sobre todos esos temas.</p> <p>Tras la información presentada en octubre de 2009 se han cerrado los siguientes temas: cuentas provisionales para el bienio 2008-2009, anticipos para viajes y acuerdos para la ejecución de trabajos. El tema de la gestión de existencias permanece abierto, en espera de la actualización de éstas, y el tema del sistema de tecnología de la información sigue abierto, en espera de que se establezca el Sistema Mundial de Gestión y se cumplan las Normas Contables Internacionales para el Sector Público.</p>

Tema	Información actualizada sobre la aplicación de las recomendaciones
Auditoría de la Sede, 2009	<p data-bbox="663 252 1462 284">Fecha de presentación de la auditoría a la dirección: marzo de 2009</p> <p data-bbox="663 320 1951 584">Los temas tratados en las observaciones y recomendaciones del Comisario de Cuentas eran los siguientes: anulación de pagos, conciliaciones bancarias, duplicación de pagos, uso de las cuentas de adelantos, duplicación de proveedores, recuperación de cantidades correspondientes a solicitudes de reembolso de gastos de viaje irregulares, facturas de la agencia de viajes, registro de consignaciones, gestión de expedientes, deudores varios, obligaciones pendientes, conciliación de datos del seguro de enfermedad del personal, pensiones, seguro de mercancías, solicitud y selección de propuestas, contratos con la agencia de viajes, solicitudes de servicios y eficiencia del Sistema Mundial de Gestión, gestión de existencias y capacitación sobre el Sistema Mundial de Gestión.</p> <p data-bbox="663 624 1928 788">En agosto de 2009, la dirección envió una respuesta detallada sobre la gestión de caja, la conciliación bancaria, las cuentas de adelantos, la duplicación de pagos y proveedores, las solicitudes de reembolso de gastos de viaje irregulares, los métodos para superar las dificultades con el Sistema Mundial de Gestión y la capacitación sobre el Sistema, las pensiones, el seguro de enfermedad del personal, las solicitudes de servicios y los contratos con la agencia de viajes.</p> <p data-bbox="663 828 1944 1056">En septiembre de 2009 se recibió una respuesta del Comisario de Cuentas, en la que se indicaba que estaban cerrados los temas de las adquisiciones, las solicitudes de servicios y los contratos con la agencia de viajes. En las auditorías de octubre y noviembre de 2009 se ha de validar una mejora introducida en el Sistema Mundial de Gestión en respuesta a las dificultades señaladas con respecto a la anulación de pagos, los recibos bancarios y la duplicación de pagos. La aplicación de otras recomendaciones está pendiente, pero se está empezando a preparar ya. Hay que revisar la cuestión de la tramitación automática de las consignaciones de conformidad con lo dispuesto en las Normas Contables Internacionales para el Sector Público.</p>